

## **ABSTRACT (ENGLISH)**

The objectives of this exploratory research are to examine the current situation in the use of traditional and modern management accounting techniques in local governments. Fourteen local governments in Perlis, Kedah and Penang were sent questionnaires. Literature reviews suggest that there is lack of research in this area being done in Malaysian local governments. Local researchers such as Sulaiman et al. concentrated more on private and public sectors. These two sectors are more advanced compared to local governments in terms of management accounting uses. Foreign researches concluded that the uses of these techniques are slowly being adopted in their local governments. If the western countries experience can be an indication of trends in local government then this would portend to our own local governments' experience. The results obtained from the questionnaires and interviews indicate that the level of advancement fell short of such expectation. This is especially true for district councils. The city councils are more advanced in the use of traditional management accounting techniques and in the use of modern management accounting techniques. Operating under the government controlled environment there seemed to be little incentives by the local governments to migrate to more modern management accounting techniques.

**Keywords:** management accounting, local government, public sectors, local councils, techniques

## **ABSTRAK (BAHASA MALAYSIA)**

Objektif penyelidikan tinjauan ini ialah untuk meneliti situasi terkini dalam penggunaan teknik perakaunan pengurusan tradisional dan moden dalam kerajaan tempatan. Empat belas kerajaan tempatan di Perlis, Kedah dan Pulau Pinang telah dihantar borang soal selidik. Ulasan kepustakaan mencadangkan terdapat kekurangan penyelidikan dalam bidang ini dilakukan dalam kerajaan tempatan Malaysia. Penyelidik tempatan seperti Sulaiman et al. lebih menumpukan kepada sektor persendirian dan umum. Kedua sektor ini adalah lebih maju berbanding dengan kerajaan tempatan dari segi penggunaan perakaunan pengurusan. Penyelidikan luar negara mendapati penggunaan teknik-teknik ini secara perlahan diadaptasikan dalam kerajaan tempatan mereka. Jika pengalaman negara barat satu indikasi tren dalam kerajaan tempatan maka ini mungkin satu bayangan pengalaman kerajaan tempatan kita sendiri. Keputusan yang diperolehi dari soal selidik dan temuramah memberi indikasi tahap perubahan itu rendah dari yang dijangkakan. Ini benar sekali bagi majlis daerah. Majlis bandaraya lebih maju dari majlis daerah dalam penggunaan teknik perakaunan pengurusan tradisional dan dalam penggunaan teknik perakaunan pengurusan moden. Beroperasi di bawah persekitaran yang dikawal oleh kerajaan tidak banyak insentif oleh kerajaan tempatan untuk berhijrah ke arah teknik perakaunan pengurusan yang lebih moden.

**Kata kunci:** perakaunan pengurusan, kerajaan tempatan, sektor awam, majlis tempatan, teknik